

**青岛东软载波科技股份有限公司
2013 年度、2014 年度
备考合并财务报表审阅报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目录

审阅报告

备考合并资产负债表 1-2

备考合并利润表 3

备考合并财务报表附注 4-63

审阅报告

致同审字（2015）第 370ZA0002 号

青岛东软载波科技股份有限公司全体股东：

一、引言

我们审阅了后附的青岛东软载波科技股份有限公司（以下简称东软载波公司）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2013 年度、2014 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是东软载波公司管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对财务报表发表审计意见。

二、审阅范围

我们按照《中国注册会计师审计准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅工作，该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅工作主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，由于审阅范围远低于执行审计业务的范围，我们执行审阅工作时不可能保证已经注意到了所有可能在审计过程中识别的重大事项，因此不发表审计意见。

三、审阅结论

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信该备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能公允反映东软载波公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2013 年度、2014 年度的备考经营成果。

四、使用限制

本审阅报告仅供东软载波公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作其他任何用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一五年四月二十二日

备考合并资产负债表

2014年12月31日

编制单位：青岛东软载波科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,647,024,460.19	1,609,297,715.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、2	6,431,158.27	53,299,794.26
应收账款	六、3	232,527,951.12	119,712,459.43
预付款项	六、4	6,448,479.50	10,488,489.85
应收利息	六、5	30,487,101.31	39,418,745.67
应收股利			
其他应收款	六、6	4,852,434.62	6,648,604.29
存货	六、7	121,052,877.96	74,821,596.55
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	3,793,163.25	-
流动资产合计		2,052,617,626.22	1,913,687,405.62
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、9	32,620,000.00	-
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	六、10	444,624.64	457,831.36
固定资产	六、11	16,940,652.19	16,109,548.87
在建工程	六、12	13,865,939.68	-
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	79,884,851.59	49,286,767.07
开发支出			
商誉	六、14	290,342,235.24	283,941,007.34
长期待摊费用	六、15	5,939,657.52	7,174,278.98
递延所得税资产	六、16	4,163,053.44	2,329,116.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		444,201,014.30	359,298,549.80
资产总计		2,496,818,640.52	2,272,985,955.42

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

2014年12月31日

编制单位：青岛东软载波科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、17	22,197,368.56	17,909,882.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	六、18	24,976,947.43	15,339,658.59
应付账款	六、19	36,802,588.76	29,429,358.61
预收款项	六、20	17,850,128.19	8,853,741.24
应付职工薪酬	六、21	26,126,161.76	21,208,560.73
应交税费	六、22	13,368,146.27	-2,508,924.77
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、23	236,421,624.25	231,192,713.68
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		377,742,965.22	321,424,990.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、16	20,302,666.11	18,095,521.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,302,666.11	18,095,521.99
负债合计		398,045,631.33	339,520,512.19
股东权益：			
股本	六、24	226,608,090.00	226,345,553.00
资本公积	六、25	1,107,552,115.65	1,101,452,349.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	104,500,134.01	79,957,050.11
一般风险准备			
未分配利润	六、27	647,592,434.49	525,710,490.36
归属于母公司股东权益合计		2,086,252,774.15	1,933,465,443.23
少数股东权益		12,520,235.04	
股东权益合计		2,098,773,009.19	1,933,465,443.23
负债和股东权益总计		2,496,818,640.52	2,272,985,955.42

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并利润表

2014 年度

编制单位：青岛东软载波科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014 年度	2013 年度
一、营业收入	六、28	708,662,828.77	548,769,669.38
减：营业成本	六、28	273,025,321.01	167,862,436.08
营业税金及附加	六、29	6,474,001.02	6,090,905.24
销售费用	六、30	57,960,288.24	46,144,605.16
管理费用	六、31	175,646,255.74	145,801,932.58
财务费用	六、32	-50,086,437.86	-47,676,409.53
资产减值损失	六、33	6,384,876.16	2,357,870.45
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		239,258,524.46	228,188,329.40
加：营业外收入	六、34	46,047,043.32	42,536,744.44
其中：非流动资产处置利得		1,165.05	2,659.61
减：营业外支出	六、35	357,131.22	39,479.88
其中：非流动资产处置损失		37,758.94	22,324.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		284,948,436.56	270,685,593.96
减：所得税费用	六、36	26,699,016.49	12,575,923.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		258,249,420.07	258,109,670.91
归属于母公司股东的净利润		257,665,509.53	258,109,670.91
少数股东损益		583,910.54	
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		258,249,420.07	258,109,670.91
归属于母公司股东的综合收益总额		257,665,509.53	258,109,670.91
归属于少数股东的综合收益总额		583,910.54	
七、每股收益			
（一）基本每股收益		1.1377	1.1519
（二）稀释每股收益		1.1308	1.1467

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

青岛东软载波科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身青岛东软电脑技术有限公司成立于 1992 年 8 月。2010 年 2 月，根据《发起人协议》，公司全体股东以山东汇德会计师事务所有限公司出具的（2010）汇所审字第 3-026 号《审计报告》中确认的截止至 2010 年 1 月 31 日的净资产人民币 87,345,018.17 元，按照 1: 0.8587 的比例折股 7,500 万股，余额转入资本公积，整体变更设立为股份有限公司，注册资本为 7,500 万元。山东汇德会计师事务所有限公司于 2010 年 2 月 21 日出具了（2010）汇所验字第 3-001 号《验资报告》进行了审验。

2010 年 3 月，经青岛市工商行政管理局核准注册登记，领取了注册号为 370200228016415 号营业执照，股本 7,500 万元，法定代表人崔健。

2011 年 1 月 21 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]135 号”文《关于核准青岛东软载波科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司于 2011 年 2 月向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,500 万股，并在深圳交易所创业板上市交易。本次发行募集资金净额 971,926,250.00 元，其中，25,000,000.00 元计入股本，其余 946,926,250.00 元计入资本公积。发行后股本 10,000.00 万元，山东汇德会计师事务所有限公司对公司首次公开发行股票的募集资金到位情况实施了验证，出具了（2011）汇所验字第 3-002 号《验资报告》。

2011 年 5 月 12 日，由青岛市工商行政管理局换发企业法人营业执照，注册号 370200228016415。

2012 年 4 月 20 日，公司 2011 年度股东大会审议通过了《2011 年度权益分派方案》，以公司总股本 100,000,000 为基数，向全体股东每 10 股派 10.00 元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 12 股。分红后总股本增至 220,000,000 股，山东汇德会计师事务所有限公司于 2012 年 6 月 8 日出具了（2012）汇所验字第 3-009 号《验资报告》予以审验确认。

2012 年 7 月 10 日，由青岛市工商行政管理局换发企业法人营业执照，注册号 370200228016415。

根据 2012 年第三次临时股东大会审议通过的《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票期权激励计划有关事项的议案》，2013 年 11 月 6 日公司股票期权激励计划第一期行权条件已满足。

截至 2014 年 12 月 31 日，股票期权激励计划首次授权的股票期权累计已行权 2,724,000

份，其中：

已行权的股票期权 2,313,105 份，公司于 2013 年 12 月 9 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司拨付的股权激励对象缴存的行权金额 55,283,209.50 元，包括股本 2,313,105.00 元，资本公积 52,970,104.50 元。山东汇德会计师事务所有限公司出具了（2013）汇所验字第 3-016 号验资报告进行了审验。

已行权的股票期权 167,858 份，公司于 2014 年 1 月 10 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司拨付的股权激励对象缴存的行权金额 4,011,806.20 元，包括股本 167,858 元，资本公积 3,843,948.20 元。山东汇德会计师事务所有限公司出具了（2014）汇所验字第 3-003 号验资报告进行了审验，并于 2014 年 3 月办理了工商登记手续。

2014 年 2 月 28 日，由青岛市工商行政管理局换发企业法人营业执照，注册号 370200228016415。

已行权的股票期权 218,932 份，公司于 2014 年 7 月 11 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司拨付的股权激励对象缴存的行权金额 5,123,008.80 元，包括股本 218,932.00 元，资本公积 4,904,076.80 元。该部分股份已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）中兴华验字（2014）第 SD-3-006 号验资报告予以验证。

已行权的股票期权 24,105 份，公司于 2014 年 9 月 12 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司拨付的股权激励对象缴存的行权金额 564,057.00 元，包括股本 24,105.00 元，资本公积 539,952.00 元。该部分股份已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）中兴华验字（2014）第 SD-3-006 号验资报告予以验证。

公司地址为青岛市市北区上清路 16 号甲，经营范围为计算机软件开发及配套技术服务。集成电路设计及销售；计算机配件维修。批发、零售、代购、代销：计算机，软件，办公设备；经营本企业进出口业务和本企业所需机械设、零配件、原辅材料的进出口业务，（国家限定公司经营或禁止进出口商品除外）；经营本企业进料加工和“三来一补”业务。（以上范围需经许可证经营的，须凭许可证经营）。

公司主要产品或提供的劳务：低压电力线载波通信产品、法院综合信息管理系统等。

本财务报表经公司已于 2015 年 4 月 22 日经第二届董事会第十七次会议批准报出。

2、备考合并财务报表范围

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

青岛东软载波智能电子有限公司、北京智惠通投资有限公司、青岛龙泰天翔通信科技有限公司、山东东软载波智能科技有限公司、上海海尔集成电路有限公司。

公司本年度合并范围比上年度增加 2 家，其中青岛龙泰天翔通信科技有限公司（以下简称“龙泰天翔”）为公司 2014 年以货币增资收购的非全资子公司，公司自 2014 年 6 月 1 日起将龙泰天翔纳入公司 2014 年年报合并范围；山东东软载波智能科技有限公司为 2014

年 12 月投资设立的公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变动”和“八、在其他主体中的权益”

二、交易方及拟购入资产的说明

1、购买资产情况

本公司拟以发行股份及支付现金的方式向青岛海尔创业投资有限责任公司、青岛海尔智能家电科技有限公司、中新苏州工业园区创业投资有限公司、苏州工业园区瀚科机器制造有限公司、Very Positive Investments Ltd、Centillion III Venture Capital Corp、United Summit Limited、上海华芯创业投资企业、日照常春藤股权投资基金合伙企业（有限合伙）、上海海咏投资合伙企业（有限合伙）、上海海旭投资合伙企业（有限合伙）、上海海仲投资合伙企业（有限合伙）、CHANG HSIAO-SHIH（张晓诗）、Deng Jie（邓杰）购买其持有的上海海尔集成电路有限公司（以下简称“海尔集成电路”）的全部股权，具体情况如下：

序号	股东姓名	认缴出 资额 (万美 元)	实缴出 资额(万 美元)	实缴出 资比例 (%)	交易对价 (元)	现金支付部 分(元)	股份支付部 分(元)
1.	青岛海尔创业投资有限责任公司	507.61	507.61	30.98	139,419,945.00	76,680,970.00	62,738,975.00
2.	青岛海尔智能家电科技有限公司	151.41	151.41	9.24	41,585,715.00	22,872,143.00	18,713,572.00
3.	中新苏州工业园区创业投资有限公司	230.24	230.24	14.05	63,236,115.00	34,779,863.00	28,456,252.00
4.	苏州工业园区瀚科机器制造有限公司	99.40	99.40	6.07	27,301,860.00	15,016,023.00	12,285,837.00
5.	Very Positive Investments Limited	24.86	24.86	1.52	6,828,525.00	3,755,689.00	3,072,836.00
6.	Centillion III Venture Capital Corp.	37.29	37.29	2.28	10,242,811.00	5,633,546.00	4,609,265.00
7.	United Summit Limited	47.30	47.30	2.89	12,991,320.00	7,145,226.00	5,846,094.00
8.	日照常春藤股权投资基金合伙企业（有限合伙）	30.89	12.05	0.74	3,310,785.00	1,820,932.00	1,489,853.00
9.	上海华芯创业投资企业	217.73	112.26	6.85	30,831,885.00	16,957,537.00	13,874,348.00
10.	上海海咏投资合	80.30	80.30	4.90	22,056,165.00	12,130,891.00	9,925,274.00

	伙企业（有限合 伙）						
	上海海旭投资合 伙企业（有限合 伙）	56.53	56.53	3.45	15,526,260.00	8,539,443.00	6,986,817.00
11.	上海海仲投资合 伙企业（有限合 伙）	47.58	47.58	2.90	13,067,595.00	7,187,177.00	5,880,418.00
12.	CHANG HSIAO-SHIH(张晓 诗)	105.76	105.76	6.46	29,048,580.00	15,976,719.00	13,071,861.00
13.	Deng Jie (邓杰)	1.49	1.49	0.09	409,725.00	225,349.00	184,376.00
14.	合计	1,638.40	1,514.09	92.41	415,857,286.00	228,721,508.00	187,135,778.00

根据收购协议，对于海尔集成电路股东上海华芯创业投资企业持有的尚未履行出资义务的部分股权（增资总额为 424.2424244 万美元，其中新增注册资本为 105.474886 万美元，占海尔集成电路注册资本的 6.43768%）以及日照常春藤股权投资基金合伙企业（有限合伙）尚未履行出资义务的部分股权（增资额为 75.7575756 万美元，其中新增注册资本为 18.834801 万美元，占海尔集成电路注册资本的 1.14959%），由上海华芯创业投资企业和日照常春藤股权投资基金合伙企业（有限合伙）以零对价转让给本公司，并由本公司在交割日后按照海尔集成电路章程约定履行 500 万美元（折合人民币 3,175 万元）的出资义务。

2、 海尔集成电路基本情况

海尔集成电路是由海尔集团公司（以下简称“海尔公司”）和青岛海尔制冷技术研究所（以下简称“海尔研究所”）共同出资成立的有限责任公司，公司成立日期为 2000 年 11 月 8 日，初始注册资金 800 万元人民币，其中海尔研究所出资 640 万元人民币，占注册资本的 80%，海尔公司出资 160 万元人民币，占注册资本的 20%，已经上海东亚会计师事务所有限公司于 2000 年 10 月 25 日出具的沪东核验（2000）第 1394 号验资报告验证。

根据 2001 年 3 月 28 日的股权转让协议，海尔研究所将其持有的公司 80% 的股份转让给海尔投资，至此，海尔集成电路的出资人变更为青岛海尔投资发展有限公司（以下简称“海尔投资”）（占比 80%）和海尔公司（占比 20%）。

2004 年 5 月 9 日，上海市外国投资工作委员会出具《关于外资收购上海海尔集成电路有限公司全部股权并改制为外商独资企业及增资的批复》（沪外资委批字(2004)第 668 号），批复同意原出资人海尔投资和海尔公司分别将其在海尔集成电路 80% 和 20% 的股权让给 Higher Microsystem Technology Co.,Ltd.（以下简称“HMT”），投资总额变更为 285 万美元。经上海华晖会计师事务所于 2004 年 6 月 17 日出具的华会验（2004）第 2015 号验证，海尔集成电路申请登记的注册资本由原 800 万元人民币增至 200 万美元，由收购方 HMT 以货币增资 104.27 万美元。本次变更后，海尔集成电路变更为外商独资企业，出资方为 HMT。

根据 2004 年 12 月 9 日董事会决议和修改后的章程规定，海尔集成电路由原注册资本 200 万美元变更为 496.375 万美元，由投资者 HMT 以货币出资，上述增资款分三期缴足，分别于 2005 年 1 月 27 日到位资本金 180 万美元（已经上海沪江诚信会计师事务所有限公司于 2005 年 2 月 7 日出具的沪诚验发（2005）08-009 号验资报告验证）；于 2005 年 12 月 23 日到位资本金 80 万美元（已经上海中道会计师事务所有限公司于 2006 年 1 月 19 日出具的沪中道验字（2006）第 2-101 号验资报告验证）；于 2007 年 2 月 9 日到位资本金 36.735 万美元（已经上海华安会计师事务所于 2007 年 3 月 1 日出具的沪华安验（外）字（2007）第 001 号验资报告验证）。至此，海尔集成电路实收资本变更为 496.375 万美元，由 HMT 独资。

根据 2007 年 4 月 21 日董事会决议及会同新投资方青岛海尔智能家电科技有限公司（以下简称“海尔家电”）签署的新章程规定，海尔集成电路增加注册资本美元 220 万元，其中由投资方 HMT 以现汇投入 82 万美元，由海尔家电以等值人民币折合美元投入 138 万美元。本次增资款分期缴足，第一期于 2007 年 11 月 7 日由海尔家电缴纳出资款 600 万人民币，折合美元 805,628.66 元，已经上海经隆会计师事务所有限公司于 2007 年 11 月 9 日出具的经隆验字第 2007-1104 号验资报告验证；第二期于 2007 年 11 月 26 日由 HMT 缴纳出资款 82 万美元，已经上海沪江诚信会计师事务所有限公司于 2007 年 12 月 3 日出具的沪诚验（2007）10-041 号验资报告验证；第三期于 2007 年 12 月 13 日由海尔家电缴纳出资款 480 万人民币，折合美元 574,371.34 元，以缴纳当日中国人民银行外汇牌价的中间价计算，计入资本公积-资本溢价金额为人民币 569,927.40 元，已经上海沪江诚信会计师事务所有限公司于 2007 年 12 月 14 日出具的沪诚验（2007）10-043 号验资报告验证。至此，海尔集成电路的注册资本及实收资本变更为 716.735 万美元，其中，HMT 出资额 578.735 万美元，占比 80.75%，海尔家电出资额为 138 万美元，占比 19.25%。

经上海华皓会计师事务所于 2008 年 3 月 26 日出具的华皓审验外（2008）第 16 号验资报告验证，海尔集成电路新增股东中新苏州工业园区创业投资有限公司（以下简称“中新苏州创投”），并增加注册资本金 297.354 万美元，该增资款于 2008 年 3 月 21 日分别由海尔家电出资人民币 1,583.88 万元，折合 214.64685 万美元；由中新苏州创投出资人民币 610.3 万元，折合 82.70715 万美元。至此海尔集成电路的注册资本及实收资本变更为 1,014.089 万美元。其中，HMT 出资额为 578.735 万美元，占比 57.07%，海尔家电出资额为 352.64685 万美元，占比 34.77%，中新苏州创投出资额为 82.70715 万美元，占比 8.16%。

经上海华皓会计师事务所于 2010 年 4 月 23 日出具的华皓审验外（2010）第 13 号验资报告验证，海尔集成电路新增股东苏州凯风进取创业投资有限公司（以下简称“苏州凯风创投”），并增加注册资本美元 500 万元，该增资款于 2010 年 4 月 22 日分别由海尔家电出资人民币 2,091.8311 万元，折合 306.3742 万美元；由中新苏州创投出资 643.3257 万元，折合 94.2229 万美元；由苏州凯风创投出资人民币 678.6932 万元，折合 99.4029 万美元。至此海尔集成电路的注册资本及实收资本变更为 1,514.089 万美元。其中，HMT 出资额为 578.735 万美元，占比 38.223%，海尔家电出资额为 659.02105 万美元，占比 43.526%，中新苏州创投出资额为 176.93005 万美元，占比 11.686%，苏州凯风创投出资额为 99.4029 万美元，占比 6.565%。

2010 年 8 月，根据苏州凯风创投与苏州工业园区瀚科机器制造有限公司（以下简称“苏州瀚科”）签订的股权转让协议，苏州凯风创投将持有的海尔集成电路 6.565% 股权作价

678.6932 万元转让给苏州瀚科。至此，海尔集成电路的实收资本情况变更为：HMT 出资额为 578.735 万美元，占比 38.223%；海尔家电出资额为 659.02105 万美元，占比 43.526%；中新苏州创投出资额为 176.93005 万美元，占比 11.686%；苏州瀚科出资额为 99.4029 万美元，占比 6.565%。

根据 2012 年 11 月 23 日 HMT 与中新苏州创投、Very Positive Investments Ltd.(以下简称“VPI”)、Centillion III Venture Capital Corp.(以下简称“CV”)、United Summit Limited(以下简称“US”)、Lake Mirror Limited(以下简称“LM”)、上海华芯创业投资企业(以下简称“上海华芯”)、上海海咏投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海海咏”)、上海海旭投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海海旭”)、上海海仲投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海海仲”)、CHANGHSIAO-SHIH、DengJie 签订的股权转让协议，HMT 将持有的海尔集成电路 38.223% 股权分别转让给中新苏州创投、VPI、CV、US、LM、上海华芯、上海海咏、上海海旭、上海海仲、CHANGHSIAO-SHIH、DengJie。至此，海尔集成电路的实收资本情况变更为海尔家电出资 659.02105 万美元，占比 43.5259%；中新苏州创投出资 230.23544 万美元，占比 15.2062%；苏州瀚科出资 99.4029 万美元，占比 6.5652%；VPI 出资 24.86194 万美元，占比 1.642%；CV 出资 37.29291 万美元，占比 2.4631%；US 出资 47.29984 万美元，占比 3.124%；LM 出资 79.5582 万美元，占比 5.2545%；上海华芯出资 44.75149 万美元，占比 2.9557%；上海海咏出资 80.30406 万美元，占比 5.3038%；上海海旭出资 56.52928 万美元，占比 3.7336%；上海海仲出资 47.57762 万美元，占比 3.1423%；CHANGHSIAO-SHIH 出资 105.76257 万美元，占比 6.9852%；DengJie 出资 1.49172 万美元，占比 0.0985%。

根据 2013 年 9 月 23 日海尔家电与青岛海尔创业投资有限责任公司(以下简称“海尔创投”)签订的股权转让协议，海尔家电将所持有的占海尔集成电路注册资本 33.5259% 的股权连同相应的权利和义务转让海尔创投。股权转让后，海尔集成电路的原投资总额和注册资本维持不变。至此，股东持股情况变更为海尔创投出资 507.61215 万美元，占比 33.5259%；海尔家电出资 151.4089 万美元，占比 10%；中新苏州创投出资 230.23544 万美元，占比 15.2062%；苏州瀚科出资 99.4029 万美元，占比 6.5652%；VPI 出资 24.86194 万美元，占比 1.642%；CV 出资 37.29291 万美元，占比 2.4631%；US 出资 47.29984 万美元，占比 3.124%；LM 出资 79.5582 万美元，占比 5.2545%；上海华芯出资 44.75149 万美元，占比 2.9557%；上海海咏出资 80.30406 万美元，占比 5.3038%；上海海旭出资 56.52928 万美元，占比 3.7336%；上海海仲出资 47.57762 万美元，占比 3.1423%；CHANGHSIAO-SHIH 出资 105.76257 万美元，占比 6.9852%；DengJie 出资 1.49172 万美元，占比 0.0985%。

2014 年 5 月 28 日，LM 与上海华芯、日照常春藤股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“日照常春藤”)签署《股权转让协议》，约定 LM 将其持有的海尔集成电路 4.4584% 股权以 135.7575758 万美元的对价转让给上海华芯，将其持有的海尔集成电路 0.7961% 股权以 24.2424242 万美元的对价转让给日照常春藤。上述股权转让完成后，海尔集成电路实收资本和注册资本均为 1,514.089 万美元，其中，海尔创投占 33.5259%；海尔家电占 10%；中新苏州创投占 15.2062%；苏州瀚科占 6.5652%；VPI 占 1.642%；CV 占 2.4631%；US 占 3.124%；上海华芯占 7.4141%；上海海咏占 5.3038%；上海海旭占 3.7336%；上海海仲占 3.1423%；日照常春藤占 0.7961%；CHANGHSIAO-SHIH 占 6.9852%；DengJie 占 0.0985%。

2014 年 8 月，海尔集成电路通过董事会决议：同意海尔集成电路增加注册资本至 1,638.39871 万美元，新增注册资本由原股东上海华芯和日照常春藤认缴，其中上海华芯

出资 424.2424244 万美元认缴新增注册资本的 105.474886 万美元，余额计入海尔集成电路资本公积；日照常春藤出资 75.7575756 万美元认缴新增注册资本的 18.834801 万美元，余额计入海尔集成电路资本公积。截至《发行股份及支付现金购买资产协议》签订日，上海华芯和日照常春藤尚未缴纳以上出资额。

根据东软载波与海尔集成电路上述股东 2014 年 12 月签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》规定：对于海尔集成电路股东上海华芯持有的尚未履行出资义务的部分股权（增资总额为 424.2424244 万美元，其中新增注册资本为 105.474886 万美元，占海尔集成电路注册资本的 6.43768%）以及日照常春藤尚未履行出资义务的部分股权（增资额为 75.7575756 万美元，其中新增注册资本为 18.834801 万美元，占海尔集成电路注册资本的 1.14959%），由上海华芯和日照常春藤以零对价转让给东软载波，并由东软载波在交割日后按照海尔集成电路章程约定履行 500 万美元（折合人民币 3,175 万元）的出资义务

海尔集成电路经营范围：研究、开发、设计、制造各类集成电路、信息软件、新型电子元器件，销售自产产品，提供相关技术咨询及售后服务，其他进出口贸易业务（不含进口商品分销业务）。（经营范围涉及行政经营的凭许可证经营）。

三、合并财务报表的编制基础与方法

（一）合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的规定，本公司为本次重大资产重组之目的，编制了备考合并财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2013 年度和 2014 年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即 2013 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2013 年 1 月 1 日，本公司已持有海尔集成电路 100% 股权并持续经营。

（二）合并财务报表的编制方法

鉴于本次重大资产重组为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。即依据前述编制基础，以经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2013 年度及 2014 年度的合并财务报表、合并基准日海尔集成电路（拟购买资产）可辨认资产和负债的公允价值为基础，将本公司与海尔集成电路（拟购买资产）之间的交易、往来抵消后编制。

鉴于本次重大资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制海尔集成电路（拟购买资产），在编制备考合并报表时，假设将实际购买日的资产评估增值部分直接增至合并基准日的海尔集成电路（拟购买资产）账面净资产，作为可辨认净资产的公允价值。

合并基准日备考合并财务报表之商誉，以合并基准日的商誉 283,941,007.34 元作为备考报表商誉。

本次合并成本及商誉的计算过程如下：

项 目	海尔集成电路
合并成本：	
现金	228,721,508.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	187,135,778.00
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	415,857,286.00
减：取得的合并基准日可辨认净资产公允价值份额	131,916,278.66
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	283,941,007.34

编制方法具体如下：

（1）本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

（2）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

（3）本备考合并财务报表编制时已考虑本次合并中的交易成本及中介费用。

（4）本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项。

（5）本备考合并财务报表编制时未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项。

四、重要会计政策、会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注四、16、附注四、19、附注四、20 和附注四、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有

关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可

辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；

对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收账款单项金额 200 万元以上，其他应收款单项金额 50 万元以上。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

13、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、委托加工材料和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、委托加工材料等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按

照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）

以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、21。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-50	5	4.75 - 1.90
机器设备	5-10	5	19 - 9.5
办公设备	3-5	5	31.67-19

运输设备	5-10	5	19-9.5
------	------	---	--------

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、21。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、21。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括应用软件、技术许可、专利权、特许权使用费、土地使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
应用软件	2-10 年	直线法	
技术许可	10 年	直线法	
专利权	10 年	直线法	
特许权使用费	10 年	直线法	
土地使用权	20-50 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、21。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职

工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允

价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认具体方法

①公司软件产品销售：

公司在软件产品发出对方收到时确认收入。

②系统集成收入确认原则

系统集成于系统集成项目实施完成，依据合同交付客户使用后或经客户验收后确认收入。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下

列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

29、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（2）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2014 年 1 月至 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》（简称 企业会计准则第 39 号）、《企业会计准则第 40 号——合营安排》（简称 企业会计准则第 40 号）和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》（简称 企业会计准则第 41 号），修订了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（简称 企业会计准则第 2 号）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（简称 企业会计准则第 9 号）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（简称 企业会计准则第 30 号）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（简称 企业会计准则第 33 号）和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（简称 企业会计准则第 37 号），除企业会计准则第 37 号在 2014 年年度及以后期间的财务报告中使用时，上述其他准则于 2014 年 7 月 1 日起施行。

公司对本期发生的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，已按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行了处理。上述会计政策变更对上年度财务报告未产生影响。

（2）重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

五、 税项

1、主要税种及税率：

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

纳税主体名称	所得税税率%
青岛东软载波科技股份有限公司	10
青岛东软载波智能电子有限公司	25
北京智惠通投资有限公司	25
上海海尔集成电路有限公司	12.5
山东东软载波智能科技有限公司	25
青岛龙泰天翔通信科技有限公司	15

2、税收优惠

（1）青岛东软载波科技股份有限公司

①增值税

根据《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发[2000]18号）的规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品，2010年前按17%的法定税率征收增值税，对实际税负超过3%的部分即征即退，由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产。

根据《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）文件规定，继续实施国发[2000]18号文件的软件增值税优惠政策。

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）文件规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

②企业所得税

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362号）有关规定，青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局、青岛市地方税务局于2011年9月6日联合向公司下发编号为GF201137100012的《高新技术企业证书》，公司自2011年1月1日起连续三年执行15%的所得税税率。2014年10月14日，高新技术企业复审已通过，公司获得新的高新技术企业证书，证书编号GR201437100244，有效期三年，公司自2014年1月1日起连续三年执行15%的所得税税率。

根据中华人民共和国国家发展和改革委员会、中华人民共和国工业和信息化部、中华人民共和国财政部、中华人民共和国商务部、国家税务总局2013年12月6日联合下发的《关于印发2013-2014年度国家规划布局内重点软件企业和集成电路设计企业名单的通知》（发改高技[2013]2458号），公司被认定为“2013年度、2014年度国家规划布局内重点软件企业”。根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产

业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）文件规定，减按 10%的税率征收企业所得税。

根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）规定，企业所得税优惠政策存在交叉的，由企业选择最优惠的政策执行，不得叠加享受。本公司企业所得税实际执行企业所得税率 10%。

（2）青岛龙泰天翔通信科技有限公司

①增值税

根据《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税[2013]106 号）规定，提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务取得收入免征增值税。

②企业所得税

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局、青岛市地方税务局于 2011 年 10 月 31 日联合向子公司龙泰天翔下发编号为 GR201137100071 的《高新技术企业证书》，子公司龙泰天翔自 2011 年 1 月 1 日起连续三年执行 15%的所得税税率。2014 年子公司龙泰天翔通过高新技术企业资格复审，于 2014 年 9 月 9 日获得编号为 GF201437100002 的《高新技术企业证书》，自 2014 年 1 月 1 日起连续三年执行 15%的所得税税率。

（3）上海海尔集成电路有限公司

企业所得税

上海海尔集成电路有限公司于 2011 年 10 月 20 日取得高新技术企业证书（有效期三年），证书编号 GF201131000496，按照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）规定，经认定的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

2014 年上海税务局批复，根据国家税务局《关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 43 号），上海海尔集成电路有限公司自获利年度起企业所得税“两免三减半”政策。上海海尔集成电路有限公司 2012 年-2013 年度所得税全部减免，2014 年-2016 年执行的所得税率为 12.5%。

根据规定，企业所得税优惠政策与新税法及实施条例规定的优惠政策存在交叉的，由企业选择最优惠的政策执行，不得叠加享受。上海海尔集成电路有限公司自 2012 年开始企业所得税实际执行两免三减半政策。

六、合并财务报表项目注释

公司本年通过对龙泰天翔增资实施了控股合并，自 2014 年 6 月 1 日起将其纳入合并报表范围，在合并财务报表相关项目注释本期增加额中包含了龙泰天翔于购买日 2014 年 5 月 31 日的相关数据。

1. 货币资金

项 目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现 金			30,970.75			23,864.35
银行存款			1,639,500,028.17			1,604,671,926.83
其他货币资金			7,493,461.27			4,601,924.39
合 计			1,647,024,460.19			1,609,297,715.57

本公司其他货币资金主要系银行承兑汇票保证金等。

2. 应收票据

种类	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,431,158.27	53,299,794.26

(1) 期末本公司无用于质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	109,008,661.23	

(3) 期末本公司无因出票人未履约而其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种 类	2014 年 12 月 31 日				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	245,819,544.75	100	13,291,593.63	5.41	232,527,951.12

青岛东软载波科技股份有限公司

备考财务报表附注

2013 年度、2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合小计	245,819,544.75	100	13,291,593.63	5.41	232,527,951.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	245,819,544.75	100	13,291,593.63		232,527,951.12

应收账款按种类披露（续）

种 类	2013 年 12 月 31 日				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	126,791,423.25	100	7,078,963.82	5.58	119,712,459.43
组合小计	126,791,423.25	100	7,078,963.82	5.58	119,712,459.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	126,791,423.25	100	7,078,963.82		119,712,459.43

公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

账 龄	2014 年 12 月 31 日				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	235,474,876.06	95.79	11,773,714.56	5.00	223,701,161.50
1 至 2 年	9,507,910.69	3.87	950,791.07	10.00	8,557,119.62
2 至 3 年	151,800.00	0.06	45,540.00	30.00	106,260.00
3 至 4 年	168,300.00	0.07	84,150.00	50.00	84,150.00
4 至 5 年	396,300.00	0.16	317,040.00	80.00	79,260.00
5 年以上	120,358.00	0.05	120,358.00	100.00	
合计	245,819,544.75	100.00	13,291,593.63		232,527,951.12

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账 龄	2013 年 12 月 31 日				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	122,261,318.77	96.42	6,113,065.94	5.00	116,148,252.83

青岛东软载波科技股份有限公司

备考财务报表附注

2013 年度、2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 至 2 年	3,270,020.35	2.58	327,002.04	10.00	2,943,018.31
2 至 3 年	277,876.13	0.22	83,362.84	30.00	194,513.29
3 至 4 年	833,350.00	0.66	416,675.00	50.00	416,675.00
4 至 5 年	50,000.00	0.04	40,000.00	80.00	10,000.00
5 年以上	98,858.00	0.08	98,858.00	100.00	
合 计	126,791,423.25	100.00	7,078,963.82		119,712,459.43

公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期增加坏账准备 6,212,629.81 元，其中，计提坏账准备金额 5,675,661.18 元，合并龙泰天翔增加 442,493.63 元；本期转回上海市科技服务咨询中心坏账-94,475.00 元。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	应收账款 期末金额	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
国网辽宁省电力有限公司	23,386,568.94	9.51	1,169,328.45
四川科锐得电力信息自动化技术 有限责任公司	15,367,791.88	6.25	768,389.59
深圳市科陆电子科技股份有限公 司	14,293,613.94	5.81	714,680.70
青岛乾程电子科技有限公司	7,436,871.40	2.03	371,843.57
上海协同科技股份有限公司	7,083,665.00	2.88	354,183.25
合 计	67,568,511.16	27.48	3,378,425.56

4. 预付款项

账 龄	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,367,465.78	98.74	10,446,555.98	99.60
1-2 年	75,462.95	1.17	5.13	0.005
2-3 年	5.13	0.008	36,333.00	0.35
3-4 年			5,595.74	0.05
4-5 年	5,545.64	0.09		
合 计	6,448,479.50	100.00	10,488,489.85	100.00

按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
台湾积体电路制造股份有限公司	2,951,903.26	45.78
中国电信股份有限公司山东分公司	800,000.00	12.41
青岛海川建设集团有限公司	580,000.00	8.99
Sidense Corp	322,948.70	5.01
招远畅想科技电子有限公司	298,730.00	4.63
合计	4,953,581.96	76.82

5. 应收利息

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
定期存款利息	30,487,101.31	39,418,745.67

6. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种 类	2014 年 12 月 31 日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其 他应收款					
其中：账龄组合	5,330,387.35	100	477,952.73	8.97	4,852,434.62
组合小计	5,330,387.35	100	477,952.73	8.97	4,852,434.62
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合 计	5,330,387.35		477,952.73		4,852,434.62

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2013 年 12 月 31 日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其 他应收款					

青岛东软载波科技股份有限公司

备考财务报表附注

2013 年度、2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：账龄组合	7,172,014.11	100	523,409.82	7.3	6,648,604.29
组合小计	7,172,014.11	100	523,409.82	7.3	6,648,604.29
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合 计	7,172,014.11	100.00	523,409.82		6,648,604.29

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2014 年 12 月 31 日				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
1 年以内	3,948,535.64	74.08	197,426.79	5.00	3,751,108.85
1 至 2 年	1,033,099.80	19.38	103,309.98	10.00	929,789.82
2 至 3 年	30,800.00	0.58	9,240.00	30.00	21,560.00
3 至 4 年	287,951.91	5.40	143,975.96	50.00	143,975.95
4 至 5 年	30,000.00	0.56	24,000.00	80.00	6,000.00
合 计	5,330,387.35	100.00	477,952.73		4,852,434.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账 龄	2013 年 12 月 31 日				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
1 年以内	6,482,869.64	90.38	324,143.48	5.00	6,158,726.16
1 至 2 年	208,038.78	2.90	20,803.88	10.00	187,234.90
2 至 3 年	323,951.91	4.52	97,185.57	30.00	226,766.34
3 至 4 年	148,153.78	2.07	74,076.89	50.00	74,076.89
4 至 5 年	9,000.00	0.13	7,200.00	80.00	1,800.00
合 计	7,172,014.11	100.00	523,409.82		6,648,604.29

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期增加-45,457.09元，其中：计提坏账准备金额-147,219.86元，合并龙泰天翔增加101,762.77元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,839,768.00	1,637,571.41
备用金	1,107,554.04	1,228,519.28
保险	628,167.74	299,929.29
其他	754,897.57	4,005,994.13
合计	5,330,387.35	7,172,014.11

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
上海巨龙投资管理 有限公司	房租押金	457,770.84	2年以内	8.59	41,047.29
北京农林科学院蔬 菜研究中心押金	押金	248,951.91	3-4年	4.67	124,475.96
贵州电网公司物流 服务中心	投标保证金	150,000.00	1年以内	2.81	7,500.00
青岛中联医疗仪器 有限公司	押金	146,000.00	0-4年	2.74	11,350.00
国网物资有限公司	投标保证金	100,000.00	1年以内	1.88	5,000.00
合计		1,102,722.75		20.69	178,023.25

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2014年12月31日			2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,575,486.33		47,575,486.33	18,308,144.38		18,308,144.38
委托加工材料	3,374,547.48		3,374,547.48	2,403,881.80		2,403,881.80
在产品	34,458,672.30		34,458,672.30	29,125,035.57		29,125,035.57
库存商品	38,275,303.76	2,631,131.91	35,644,171.85	24,984,534.80		24,984,534.80
合计	123,684,009.87	2,631,131.91	121,052,877.96	74,821,596.55		74,821,596.55

(2) 存货跌价准备

单位：元

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	合并增加	转回或转销	其他	

库存商品	856,434.84	1,774,697.07	2,631,131.91
------	------------	--------------	--------------

注：本报告期计提的存货跌价准备为子公司龙泰天翔和海尔集成电路账面计提的存货跌价准备，其中，龙泰天翔本期纳入合并报告的 2014 年 6-12 月份计提的存货跌价准备金额为 158,063.29 元，海尔集成电路本期计提存货跌价准备 698,371.55 元。

8. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	214,501.16	
预缴增值税	1,732,842.42	
预缴所得税	1,845,819.67	
合计	3,793,163.25	

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债券						
可供出售权益工具	32,620,000.00					
其他						
合计	32,620,000.00					

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加		
创达特（苏州）科技有限责任公司		30,000,000.00		30,000,000.00			7.5220	
青岛智在大数据股份有限公司		120,000.00		120,000.00			12.00	
青岛连科股权投资基金合伙企业		2,500,000.00		2,500,000.00			9.89	

（有限合
伙）

合 计	32,620,000.00	32,620,000.00	--
-----	---------------	---------------	----

注：

公司 2014 年 3 月以自有资金人民币 30,000,000.00 元投资参股创达特（苏州）科技有限责任公
司，投资后公司持股比例为 7.5220%。

公司控股子公司龙泰天翔以人民币 12 万元投资青岛智在大数据股份有限责任公司，龙
泰天翔持股比例 12%。

公司全资子公司北京智惠通投资有限公司以人民币 250 万元投资青岛连科股权投资基金
合伙企业（有限合伙），北京智惠通投资有限公司持股比例 9.89%。

公司持有的上述可供出售权益工具，系非上市或挂牌流通的企业股权，公允价值无法可
靠计量，因此，采用成本计量。

10. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	687,848.00	687,848.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	687,848.00	687,848.00
二、累计折旧		
1. 年初余额	230,016.64	230,016.64
2. 本期增加金额	13,206.72	13,206.72
— 计提	13,206.72	13,206.72
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	243,223.36	243,223.36
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	444,624.64	444,624.64

2. 年初账面价值	457,831.36	457,831.36
-----------	------------	------------

注：公司的投资性房地产是公司出租的丹山路 86、88 号房产。

截至 2014 年 12 月 31 日公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

11. 固定资产

（1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	12,404,643.70	6,047,278.48	2,259,541.72	8,365,208.08	29,076,671.98
2. 本期增加金额		6,146,939.19	1,586,906.49	1,943,769.25	9,677,614.93
（1）购置		6,086,543.27	145,983.42	840,205.63	7,072,732.32
（2）在建工程转入				278,862.82	278,862.82
（3）企业合并增加		60,395.92	1,440,923.07	824,700.80	2,326,019.79
3. 本期减少金额			144,407.00	1,135,731.12	1,280,138.12
处置或报废			144,407.00	1,135,731.12	1,280,138.12
4. 期末余额	12,404,643.70	12,194,217.67	3,702,041.21	9,173,246.21	37,474,148.79
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,579,074.48	2,590,594.49	2,034,104.35	4,763,349.79	12,967,123.11
2. 本期增加金额	591,365.88	5,397,268.37	1,123,723.90	1,532,483.11	8,644,841.26
（1）计提	591,365.88	5,348,642.65	480,201.56	1,042,827.70	7,463,037.79
（2）合并新增		48,625.72	643,522.34	489,655.41	1,181,803.47
3. 本期减少金额			136,363.95	942,103.82	1,078,467.77
处置或报废			136,363.95	942,103.82	1,078,467.77
4. 期末余额	4,170,440.36	7,987,862.86	3,021,464.30	5,353,729.08	20,533,496.60
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,234,203.34	4,206,354.81	680,576.91	3,819,517.13	16,940,652.19
2. 期初账面价值	8,825,569.22	3,456,683.99	225,437.37	3,601,858.29	16,109,548.87

说明：

- (1) 截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无用于抵押的固定资产。
- (2) 截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。
- (3) 截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无融资租赁租入的固定资产。
- (4) 截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无未办妥房屋产权证的固定资产。。

12. 在建工程

(1) 明细情况

项目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
胶州工业园	13,865,939.68		13,865,939.68			
合计	13,865,939.68		13,865,939.68			

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固 定资产	其他减 少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化 率%	期末数
胶州工业 园一期		13,865,939.68						13,865,939.68
合计		13,865,939.68						13,865,939.68

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	资金来源
胶州工业园一期	200,000,000.00		6.93	6.93 超募资金
合计	200,000,000.00		6.93	6.93

- (3) 截至 2014 年 12 月 31 日，未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	应用软件	(ARM) Cortex-M 系列开发 套件技术 许可	专利权	特许权使 用费	土地使用 权	合计

青岛东软载波科技股份有限公司
 备考财务报表附注
 2013 年度、2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、账面原值						
1. 年初余额	3,061,372.26	6,225,061.80	40,201,973.32	3,393,781.55		52,882,188.93
2. 本期增加金额	2,899,223.40			625,015.16	31,116,951.60	34,641,190.16
—购置	2,748,280.00			625,015.16	31,116,951.60	34,490,246.76
企业合并增加	150,943.40					150,943.40
3. 本期减少金额			50.00			50.00
—其他减少			50.00			50.00
4. 期末余额	5,960,595.66	6,225,061.80	40,201,923.32	4,018,796.71	31,116,951.60	87,523,329.09
二、累计摊销						
1. 年初余额	1,372,520.58	674,381.76	2,725.00	1,545,794.52	-	3,595,421.86
2. 本期增加金额	904,541.44	622,506.24	1,005,148.32	1,199,690.11	311,169.53	4,043,055.64
—计提	891,962.83	622,506.24	1,005,148.32	1,199,690.11	311,169.53	4,030,477.03
企业合并增加	12,578.61					12,578.61
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	2,277,062.02	1,296,888.00	1,007,873.32	2,745,484.63	311,169.53	7,638,477.50
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	3,683,533.64	4,928,173.80	39,194,050.00	1,273,312.08	30,805,782.07	79,884,851.59
2. 年初账面价值	1,688,851.68	5,550,680.04	40,199,248.32	1,847,987.03		49,286,767.07

说明：

- ① 截至 2014 年 12 月 31 日，公司无通过内部研发形成的无形资产。
- ② 截至 2014 年 12 月 31 日，公司无抵押、担保的土地使用权。
- ③ 截至 2014 年 12 月 31 日，上述无形资产无减值情况，不需计提无形资产减值准备。
- (2) 截至 2014 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权的情况。

14. 商誉

被投资单位名称	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	期末减值准备
青岛龙泰天翔通信科技有限公司		6,401,227.90		6,401,227.90	
上海海尔集成电路有限公司	283,941,007.34			283,941,007.34	

合计	283,941,007.34	6,401,227.90	290,342,235.24
----	----------------	--------------	----------------

注 1: 截至 2014 年 12 月 31 日, 上述商誉未发生减值, 不需计提商誉减值准备。

注 2: 本公司于 2014 年 6 月以自有资金 19,000,000.00 元投资龙泰天翔, 投资完成后, 东软载波占龙泰天翔 51.35% 的股权, 投资成本 19,000,000.00 元高于应享有的净资产份额差额部分 6,401,227.90 元, 在合并报表时形成商誉。

注 3: 本备考合并财务报表假设本公司于 2013 年 1 月 1 日完成发行股份及支付现金方式收购了海尔集成电路的全部股权, 交易成本 447,607,286.00 元超过按比例获得的海尔集成电路可辨认净资产公允价值的差额人民币 283,941,007.34 元, 确认为与海尔集成电路相关的商誉。

15. 长期待摊费用

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2014 年 12 月 31 日	其他减少原因
光罩费	6,641,995.88	2,069,241.50	3,892,694.47		4,818,542.91	
装修费	186,058.36	138,600.16	209,158.52		115,500.00	
prob card	191,679.27	1,153,547.89	447,524.54		897,702.62	
房租	154,545.47	43,000.00	168,878.79		28,666.68	
广告费		316,981.12	237,735.81		79,245.31	
合计	7,174,278.98	3,721,370.67	4,955,992.13		5,939,657.52	

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
应收款项坏帐准备	13,769,546.36	1,424,285.60	7,602,373.64	771,089.45
存货跌价准备	2,631,131.91	377,210.49		
股权激励	7,410,000.00	741,000.00	9,992,395.39	999,239.54
可抵扣税务亏损	769,174.39	192,293.60		
内部交易抵销	14,282,637.45	1,428,263.75	5,587,871.90	558,787.19
小计	38,862,490.11	4,163,053.44	23,182,640.93	2,329,116.18
递延所得税负债:				
资产评估增值	39,212,064.33	4,901,508.04	40,525,898.13	5,065,737.27
即征即退增值税	154,011,580.54	15,401,158.07	130,297,847.16	13,029,784.72
小计	193,223,644.87	20,302,666.11	170,823,745.29	18,095,521.99

17. 短期借款

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
信用借款	22,197,368.56	12,909,882.12
质押借款		5,000,000.00
合计	22,197,368.56	17,909,882.12

18. 应付票据

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
银行承兑汇票	24,976,947.43	15,339,658.59
合计	24,976,947.43	15,339,658.59

19. 应付账款

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
工程款	2,330,172.10	
技术开发费	551,587.93	
设备款	730,840.50	
货款	27,235,846.18	24,414,869.79
加工费	5,954,142.05	5,014,488.82
合计	36,802,588.76	29,429,358.61

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
设备款	450,044.50	尚未结算

20. 预收账款

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
货款	17,850,128.19	8,853,741.24
合计	17,850,128.19	8,853,741.24

截至2014年12月31日无账龄超过1年的重要预收款项。

21. 应付职工薪酬

项目	2014年1月1日	本期应付	本期已付	2014年12月31日
短期薪酬	21,208,560.73	110,832,779.86	106,074,030.85	25,967,309.74

青岛东软载波科技股份有限公司

备考财务报表附注

2013 年度、2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

设定提存计划		8,115,103.41	7,956,251.39	158,852.02
合计	21,208,560.73	118,947,883.27	114,030,282.24	26,126,161.76

(1) 短期薪酬

项目	2014 年 1 月 1 日	本期应付	本期已付	2014 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,510,874.80	92,108,696.45	88,576,078.40	21,043,492.85
二、职工福利费		4,569,832.37	4,569,832.37	
三、社会保险费		6,983,003.58	6,691,697.25	291,306.33
医疗保险		6,216,129.79	5,943,794.52	272,335.27
工伤保险		299,003.09	292,521.69	6,481.40
生育保险		467,870.70	455,381.04	12,489.66
四、住房公积金		4,200,895.45	4,110,841.45	90,054.00
五、工会经费和职工教育经费	3,697,685.93	2,970,352.01	2,125,581.38	4,542,456.56
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	21,208,560.73	110,832,779.86	106,074,030.85	25,967,309.74

(2) 设定提存计划

项目	2014 年 1 月 1 日	本期应付	本期已付	2014 年 12 月 31 日
养老保险费		7,267,648.92	7,127,428.58	140,220.34
失业保险费		847,454.49	828,822.81	18,631.68
企业年金缴费				
合计		8,115,103.41	7,956,251.39	158,852.02

注：截至 2014 年 12 月 31 日，公司无拖欠性质的应付职工薪酬，无非货币性福利，无因解除劳动关系给予的补偿。

22. 应交税费

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
增值税	5,827,401.16	3,760,098.96
营业税	15,052.96	
个人所得税	484,428.87	354,452.39
企业所得税	5,496,120.91	-7,291,437.35
其他税费	1,545,142.37	667,961.23
合计	13,368,146.27	-2,508,924.77

23. 其他应付款

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
往来款	1,200,031.03	1,453,975.98
中介服务费	4,058,700.00	
办公费	163,115.17	
押金、保证金	1,936,137.27	870,850.00
保险费	9,085.97	
因收购支付现金对价部分	228,721,508.00	228,721,508.00
其他	333,046.81	146,379.70
合计	236,421,624.25	231,192,713.68

24. 股本

项目	2014 年 1 月 1 日		本次变动增减（+，-）			2014 年 12 月 31 日	
	数量	发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	数量
股份总数	226,345,553.00	262,537.00				262,537.00	226,608,090.00

注 1: 2013 年，公司股票期权激励计划首次授权的股票期权进入了第一个行权期。截至 2013 年 12 月 31 日，股票期权激励计划首次授权的股票期权已行权 2,461,463 份。该部分股份已经深圳证券交易所确认，由经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司核准登记，并已上市流通。其中：

已行权的股票期权 2,313,105 份，公司于 2013 年 12 月 9 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司拨付的股权激励对象缴存的行权金额 55,283,209.50 元，包括股本 2,313,105.00 元，资本公积 52,970,104.50 元。该部分股份已经山东汇德会计师事务所有限公司（2013）汇所验字第 3-016 号验资报告予以验证，并于 2014 年 3 月办理了工商登记手续。

已行权的股票期权 148,358 份，公司于 2014 年 1 月 10 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司拨付的股权激励对象缴存的行权金额 3,545,756.20 元，包括股本 148,358 元，资本公积 3,397,398.20 元。该部分股份已经山东汇德会计师事务所有限公司（2014）汇所验字第 3-003 号验资报告予以验证，并于 2014 年 3 月办理了工商登记手续。

注 2: 截至 2014 年 12 月 31 日，股票期权激励计划首次授权的股票期权累计已行权 2,724,000 份，其中 2014 年度行权 262,537 份，该部分股份已经深圳证券交易所确认，由经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司核准登记，并已上市流通。其中：

已行权的股票期权 19,500 份，公司于 2014 年 1 月 10 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司拨付的股权激励对象缴存的行权金额 466,050.00 元，包括股本 19,500.00 元，资本公积 446,550.00 元。该部分股份已经山东汇德会计师事务所有限公司（2014）

汇所验字第 3-003 号验资报告予以验证，并于 2014 年 3 月办理了工商登记手续。

已行权的股票期权 218,932 份，公司于 2014 年 7 月 11 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司拨付的股权激励对象缴存的行权金额 5,123,008.80 元，包括股本 218,932.00 元，资本公积 4,904,076.80 元。该部分股份已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）中兴华验字（2014）第 SD-3-006 号验资报告予以验证。

已行权的股票期权 24,105 份，公司于 2014 年 9 月 12 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司拨付的股权激励对象缴存的行权金额 564,057.00 元，包括股本 24,105.00 元，资本公积 539,952.00 元。该部分股份已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）中兴华验字（2014）第 SD-3-006 号验资报告予以验证。

25. 资本公积

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	1,078,890,458.87	19,828,867.55		1,098,719,326.42
其他资本公积	22,561,890.89	37,529.23	13,766,630.89	8,832,789.23
合计	1,101,452,349.76	19,866,396.78	13,766,630.89	1,107,552,115.65

注 1、股本溢价形成过程参见附注一、公司基本情况。

注 2、其他资本公积本期增加为本期计提的股权激励费用和收购海尔集成电路评估增值资产本期实现的暂时性差异而相应转回的资本公积；本期减少为第一个行权期已行权部分的股权激励费用自其他资本公积转入股本溢价；期末余额包括三部分：（1）第一个行权期，达到行权条件未行权部分计提的股权激励费用 1,258,560.00 元；（2）第四个行权期，尚未行权，计提的股权激励费用 7,410,000.00 元。（3）评估增值部分资产本期转回的暂时性差异调整资本公积 164,229.23 元。

26. 盈余公积

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	79,957,050.11	24,543,083.90		104,500,134.01

27. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例%
调整后年初未分配利润	525,710,490.36	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	257,665,509.53	
减：提取法定盈余公积	24,543,083.90	10
应付普通股股利	111,240,481.50	
期末未分配利润	647,592,434.49	

注：2014 年 5 月 20 日，公司 2013 年度股东大会审议通过了《2013 年度权益分派方案》，以公司总股本 222,480,963 为基数，向全体股东每 10 股派 5.00 元人民币现金。

28. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	708,571,853.35	272,939,210.42	548,503,857.71	167,805,981.36
其他业务	90,975.42	86,110.59	265,811.67	56,454.72
合计	708,662,828.77	273,025,321.01	548,769,669.38	167,862,436.08

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件及集成电路	708,571,853.35	272,939,210.42	548,503,857.71	167,805,981.36

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
低压电力线载波通信产品	659,316,683.12	250,367,913.56	528,260,385.84	160,308,247.57
应用软件收入	7,206,524.16		1,309,230.81	
系统集成及 IT 咨询服务收入	42,048,646.07	22,571,296.86	18,934,241.06	7,497,733.79
合计	708,571,853.35	272,939,210.42	548,503,857.71	167,805,981.36

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	102,220,085.43	47,294,743.27	42,157,292.56	17,675,027.98
东北	39,334,521.97	15,515,197.72	26,708,396.30	9,040,194.70
华东	342,661,502.72	101,311,742.03	307,533,155.39	70,790,178.75
华中	53,571,698.82	24,376,012.20	53,203,424.03	20,263,037.72
西南	41,310,637.45	16,850,165.73	14,296,204.21	5,391,859.35
西北	33,670,970.60	14,372,857.92	19,919,893.61	7,501,183.44
华南	91,965,459.53	49,726,269.79	82,702,750.96	35,689,989.55

国外	3,836,976.83	3,492,221.76	1,982,740.65	1,454,509.87
合计	708,571,853.35	272,939,210.42	548,503,857.71	167,805,981.36

29. 营业税金及附加

项目	2014 年度	2013 年度
营业税	66,725.75	111,835.75
城市维护建设税	4,338,612.87	4,066,740.86
教育费附加	2,063,742.40	1,907,408.63
房产税	4,920.00	4,920.00
合计	6,474,001.02	6,090,905.24

注 1: 房产税为出租房屋收入缴纳的房产税。

30. 销售费用

项目	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	24,175,903.78	15,452,041.36
差旅费	14,106,133.75	11,750,972.13
安装调试及技术服务费	7,187,097.31	9,171,449.60
房屋租赁及物业费	3,527,484.06	3,125,098.72
运输费	2,179,929.45	1,304,147.68
行政及办公费用	2,110,650.29	2,525,820.98
汽车费	1,733,634.91	1,063,668.18
广告费	953,897.32	768,770.08
交通费	616,229.71	408,024.65
样本费	96,661.06	112,755.07
折旧及摊销	51,157.04	68,002.60
其它	1,221,509.56	393,854.11
合计	57,960,288.24	46,144,605.16

31. 管理费用

项目	2014 年度	2013 年度
研发费	105,916,223.49	83,772,254.87
职工薪酬	29,239,074.64	22,497,650.97
行政及办公费用	14,393,295.86	14,156,877.98
咨询、中介费	8,101,824.31	4,598,718.55

业务招待费	7,491,463.69	4,992,189.22
税费	3,277,812.70	1,773,990.92
折旧	2,685,785.20	2,123,430.42
无形资产摊销	1,450,687.53	690,569.11
残疾人保障金	284,184.28	262,583.59
长期待摊费用摊销	275,169.13	157,131.12
股权激励费用	-126,700.00	10,351,200.00
其他	2,657,434.91	425,335.83
合计	175,646,255.74	145,801,932.58

32. 财务费用

项目	2014 年度	2013 年度
利息支出	1,632,749.25	268,466.39
减：利息收入	52,113,718.84	47,817,157.68
银行手续费	90,946.87	67,901.47
汇兑损益	303,584.86	-195,619.71
合计	-50,086,437.86	-47,676,409.53

33. 资产减值损失

项目	2014 年度	2013 年度
坏账损失	5,528,441.32	2,357,870.45
存货跌价损失	856,434.84	
合计	6,384,876.16	2,357,870.45

34. 营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,165.05	2,659.61	1,165.05
其中：固定资产处置利得	1,165.05	2,659.61	1,165.05
政府补助	45,957,117.09	42,372,224.16	10,545,113.75
其他	88,761.18	161,860.67	88,761.18
合计	46,047,043.32	42,536,744.44	10,635,039.98

作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十四。

(2) 政府补助明细

补助项目	2014 年度	2013 年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
增值税即征即退	35,412,003.34	37,010,181.66		与收益相关
市北科技局拨专项经费	1,576,000.00	2,000,000.00		与收益相关
知名品牌奖励资金		50,000.00		与收益相关
特装补贴		10,000.00		与收益相关
重点企业产业扶持资金	1,200,000.00	870,000.00		与收益相关
信息产业专项资金	1,000,000.00			与收益相关
专利专项资金	573,360.00	280,000.00		与收益相关
物联网发展补助资金	4,455,000.00	2,000,000.00		与收益相关
职工职业培训补贴	296,900.00			与收益相关
2012 年青岛市服务名牌奖励	100,000.00			与收益相关
社区生活圈互动服务平台及应用示范	100,000.00			与收益相关
社区信息化现代服务业平台及应用示范	100,000.00			与收益相关
社区生活圈互动服务平台及应用示范	300,000.00			与收益相关
青岛市南科技局 2013 年知识产权奖励	40,000.00			与收益相关
数字家庭产业集聚区典型业务应用示范工程	750,000.00			与收益相关
财政补助	53,853.75	152,042.50		与收益相关
合 计	45,957,117.09	42,372,224.16		

35. 营业外支出

项目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
处理固定资产损失	37,758.94	22,324.68	37,758.94
捐赠支出	300,000.00	10,000.00	300,000.00
其他	19,372.28	7,155.20	19,372.28
合计	357,131.22	39,479.88	357,131.22

36. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	25,393,110.91	8,572,212.12
递延所得税调整	1,305,905.58	4,003,710.93
合计	26,699,016.49	12,575,923.05

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2014 年度	2013 年度
利润总额	284,948,436.56	270,685,593.96
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*10%）	28,494,843.66	27,068,559.40
子公司适用不同税率的影响	449,590.13	984,718.54
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	808,013.46	236,001.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-848.08	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		12,705.84
股权激励对所得税的影响	100,573.98	-411,666.42
加计扣除	-3,355,464.83	-1,656,299.49
重点软件企业退企业所得税		-10,623,619.92
所得税两免三减半优惠政策		-2,995,981.02
其他		-47,350.76
合并抵销产生的所得税影响	202,308.17	8,855.14
所得税费用	26,699,016.49	12,575,923.05

七、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

青岛龙泰天翔通信科技有限公司	2014-5-31	19,000,000.00	51.35	现金购买	2014-5-31	取得被购买方实际控制权	7,172,930.34	1,200,227.22
----------------	-----------	---------------	-------	------	-----------	-------------	--------------	--------------

根据双方签订的增资协议，公司于 2014 年 5 月 23 日以货币资金 19,000,000.00 元对龙泰天翔增资，龙泰天翔修改后的章程规定，龙泰天翔 5 人组成的董事会中由公司提名 3 人，董事会作出决议，须经全体董事过半数通过。增资完成后，公司持有龙泰天翔股权的比例为 51.35%。因此，公司将 2014 年 5 月 31 日确定为合并日（购买日）。

(2) 合并成本及商誉

项 目	青岛龙泰天翔通信科技有限公司
合并成本：	
现金	19,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	19,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	12,598,772.10
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	6,401,227.90

鉴于青岛龙泰天翔通信科技有限公司主要资产中没有土地使用权、房产等可能对公允价值有较大影响的资产，公司对其增资时未进行资产评估，作价采用的基础依据为经审计的净资产价值。因此，本次非同一控制下的企业合并中，对于被购买方于购买日可辨认资产、负债以其审计基准日经审定的净资产为基础确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	青岛龙泰天翔通信科技有限公司 购买日账面价值
流动资产	28,877,542.23
非流动资产	1,861,027.95
其中：固定资产	1,144,216.32
流动负债	6,203,473.58
非流动负债	
净资产	24,535,096.60

青岛东软载波科技股份有限公司
 备考财务报表附注
 2013年度、2014年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：少数股东权益	11,936,324.50
合并取得的净资产	12,598,772.10

(4) 购买日之前本公司未持有被购买方的股权。

2、通过设立方式取得的子公司

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
山东东软载波智能科技有限公司	全资	有限公司	济南	崔健	运营及服务	10,000,000.00

续 1

子公司名称	组织机构代码	经营范围	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
山东东软载波智能科技有限公司	30699315-6	智能化工程的技术开发、安装、施工及技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100	100	是

续 2

子公司名称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
山东东软载波智能科技有限公司				

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
青岛东软载波智能电子有限公司	青岛市胶州市	青岛市胶州市	制造业	100		设立
北京智惠通投资有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	投资与资产管理	100		设立
上海海尔集成电路有限公司	上海市徐汇区	上海市徐汇区	制造业	100		购买

青岛东软载波科技股份有限公司

备考财务报表附注

2013 年度、2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山东东软载波智能科 技有限公司	济南	济南	运营及服 务	100	设立
青岛龙泰天翔通信科 技有限公司	青岛市市 南区	青岛市市 南区	制造业	51.35	购买

本公司的最终控制方是崔健、胡亚军、王锐。

九、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
1、实际控制人	
崔健	实际控制人之一，董事长、总经理，持股比例 23.47%
胡亚军	实际控制人之一，副董事长、总工程师，持股比例 14.94%
王锐	实际控制人之一，董事，持股比例 14.94%
2、其他持股 5%以上的股东	
苏州凯风进取创业投资有限公 司	公司股东，持股比例 5.19%

3、关联交易情况

关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	476.41 万元	507.17 万元

十、股份支付

股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	262,537 股
公司本期失效的各项权益工具总额	276,000 股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	

公司期末其他权益工具行权价格的范围和
合同剩余期限

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

2014 年 12 月 30 日，本公司与青岛海尔创业投资有限责任公司、青岛海尔智能家电科技有限公司、中新苏州工业园区创业投资有限公司、苏州工业园区瀚科机器制造有限公司、Very Positive Investments Ltd、Centillion III Venture Capital Corp、United Summit Limited、上海华芯创业投资企业、日照常春藤股权投资基金合伙企业（有限合伙）、上海海咏投资合伙企业（有限合伙）、上海海旭投资合伙企业（有限合伙）、上海海仲投资合伙企业（有限合伙）、CHANG HSIAO-SHIH（张晓诗）、Deng Jie（邓杰）签署协议，拟以发行股份及支付现金的方式向青岛海尔创业投资有限责任公司、青岛海尔智能家电科技有限公司、中新苏州工业园区创业投资有限公司、苏州工业园区瀚科机器制造有限公司、Very Positive Investments Ltd、Centillion III Venture Capital Corp、United Summit Limited、上海华芯创业投资企业、日照常春藤股权投资基金合伙企业（有限合伙）、上海海咏投资合伙企业（有限合伙）、上海海旭投资合伙企业（有限合伙）、上海海仲投资合伙企业（有限合伙）、CHANG HSIAO-SHIH（张晓诗）、Deng Jie（邓杰）购买其持有的上海海尔集成电路有限公司的全部股权，根据收购协议，对于上海海尔集成电路有限公司股东上海华芯创业投资企业持有的尚未履行出资义务的部分股权（增资总额为 424.2424244 万美元，其中新增注册资本为 105.474886 万美元，占上海海尔集成电路有限公司注册资本的 6.43768%）以及日照常春藤股权投资基金合伙企业（有限合伙）尚未履行出资义务的部分股权（增资额为 75.7575756 万美元，其中新增注册资本为 18.834801 万美元，占上海海尔集成电路有限公司注册资本的 1.14959%），由上海华芯创业投资企业和日照常春藤股权投资基金合伙企业（有限合伙）以零对价转让给本公司，并由本公司在交割日后按照上海海尔集成电路有限公司章程约定履行 500 万美元（折合人民币 3,175 万元）的出资义务。

2、或有事项

截至 2014 年 12 月 31 日，公司无需披露的重要的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2014 年度利润分配预案

2015 年 2 月 22 日，公司第二届董事会第十七次会议审议批准了 2014 年度利润分配预案。以截至 2014 年 12 月 31 日公司总股本 222,724,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3 元人民币（含税）；同时进行资本公积金转增股本，以截至 2014 年 12 月 31 日的总股本 222,724,000 股为基数向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增 222,724,000 股，转增后公司总股本将增加至 445,448,000 股。

截至 2015 年 4 月 22 日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事

项。

十三、其他重要事项

购买上海海尔集成电路有限公司资产事项获得有条件通过

公司于2015年4月8日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）的通知，经中国证监会上市公司并购重组审核委员会于2015年4月8日召开的2015年第23次并购重组委工作会议审核，公司发行股份及支付现金购买上海海尔集成电路有限公司资产事项获得有条件通过。目前，公司尚未收到中国证监会的正式核准文件。

十四、补充资料

当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-36,593.89	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	10,545,113.75	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-230,611.10	
非经常性损益总额	10,277,908.76	
减: 非经常性损益的所得税影响数	1,252,178.34	
非经常性损益净额	9,025,730.42	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	1,387,015.82	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	7,638,714.60	

对非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明:

项 目	涉及金额	原因
即征即退增值税	35,412,003.34	经常性损益

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）文件规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策，公司主营业务符合并将持续享受该项税收优惠政策，因此将该部分即征即退增值税计入经常性损益。

青岛东软载波科技股份有限公司

2015年4月22日